



企业经济业务核算

职业技术学 矫聪

2.3.5 固定资产 处置

1

固定资产处置的含义



2

固定资产的终止确认条件



3

固定资产处置的核算





2.3.5

固定资产处置的核算

引入

华兴有限责任公司因遭受水灾而毁损一座仓库，该仓库原价4 000 000元，已计提折旧1 000 000元，未计提减值准备；其残料估计价值50 000元，残料已办理入库；发生的清理费用20 000元，以现金支付；经保险公司核定应赔偿损失1 500 000元，尚未收到赔款。假定不考虑相关税费。

小组讨论以下问题：

1. 固定资产处置应该设置哪些会计科目；
2. 固定资产处置的方式及应该设置哪些会计科目；
3. 固定资产处置和涉及的原始凭证及明细帐；

告知

👉 知识目标

- 1..熟悉固定资产处置的范围及账户设置
- 2.掌握固定资产出售、报废、毁损的会计核算方法及账务处理流程
3. 掌握固定资产处置过程中增值税的要求及处理

👉 能力目标

- 1.能正确填制固定资产处置涉及的原始凭证
- 2.能根据原始凭证正确编制记账凭证；
- 3.能根据记账凭证正确登记“固定资产清理”、“固定资产”明细账；

告知

一、固定资产处置的含义

核算企业因**出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组**等转出的固定资产



告知

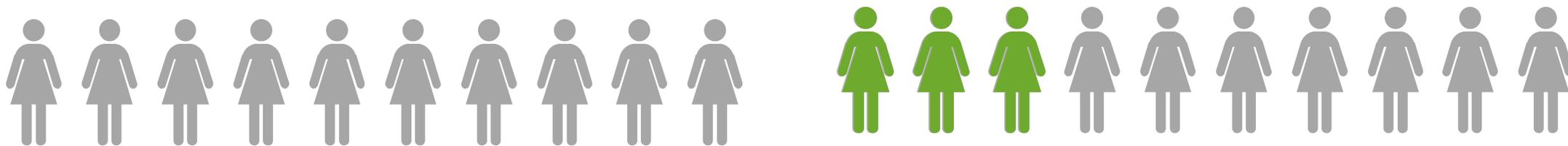
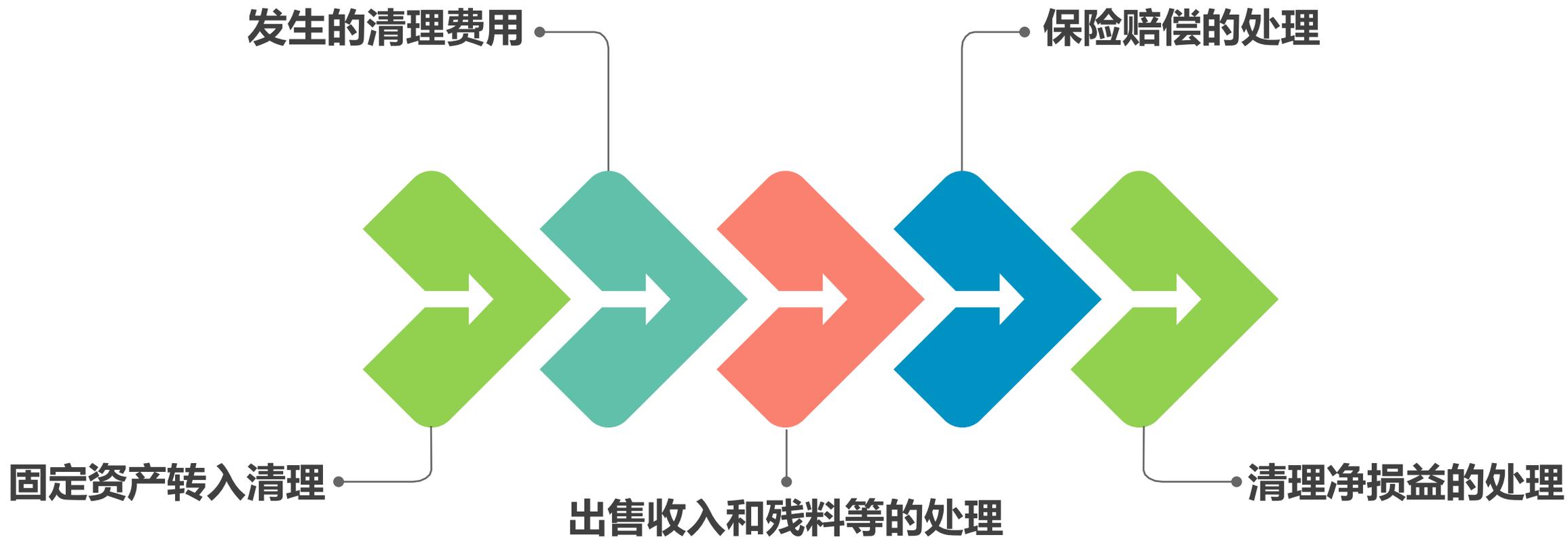
二、固定资产终止确认的条件

该固定资产处于处置状态

该固定资产预期通过使用
或处置不能产生经济利益

告知

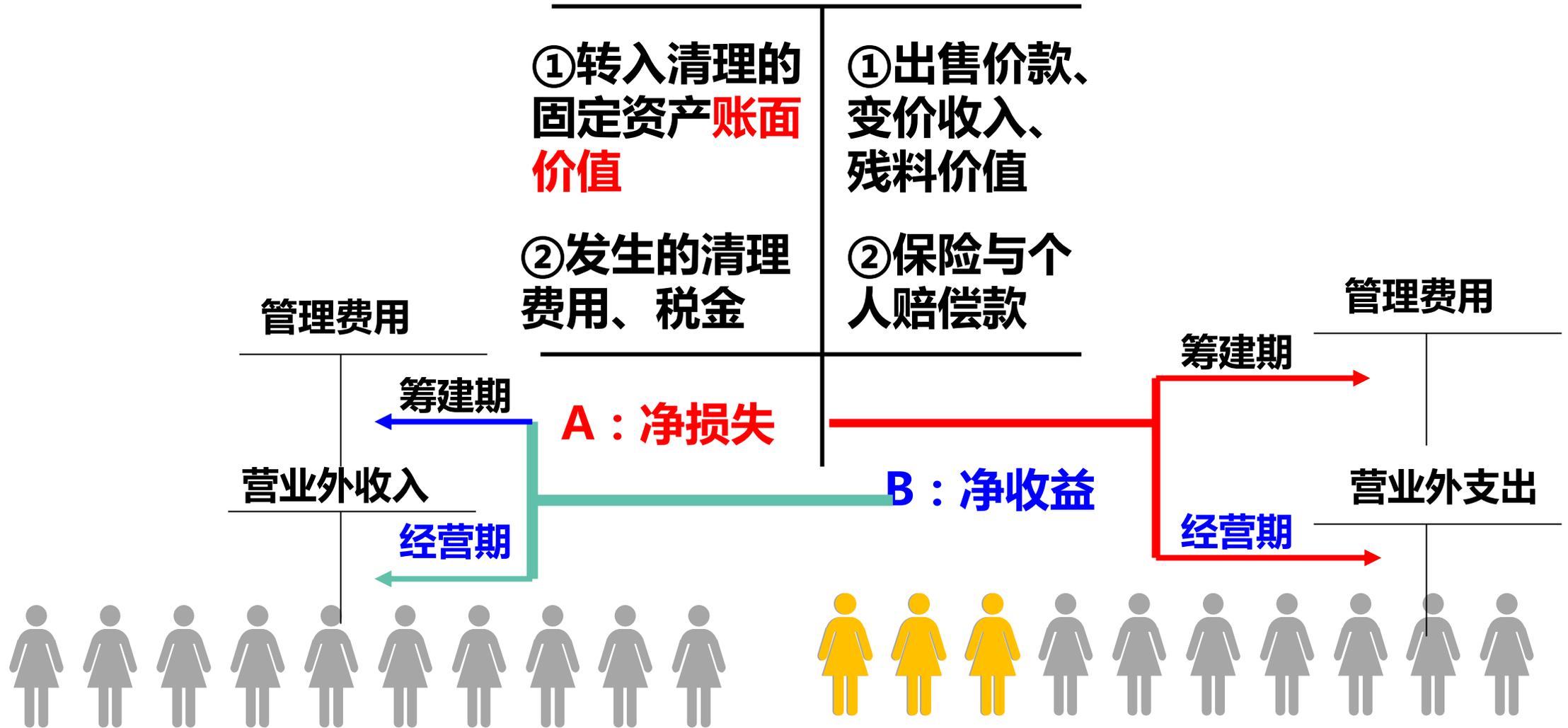
三、固定资产处置的核算





三、固定资产处置的核算

固定资产清理



告知

三、固定资产处置的核算



•1.将固定资产账面价值结转到固定资产清理

- 借：固定资产清理
- 累计折旧
- 固定资产减值准备
- 贷：固定资产



•3.残料变价收入（入库）及保险公司或责任人赔偿固定资产清理

- 借：银行存款
- 原材料
- 其他应收款
- 贷：固定资产清理



•（5）清理净损益的处理

•①固定资产清理后的净收益：

- 借：固定资产清理
- 贷：营业外收入—非流动资产处置利得

•②固定资产清理后的净损失：

- 借：营业外支出—非流动资产处置损失
- 贷：固定资产清理

01



02

•2.发生清理费用等支出固定资产清理

- 借：固定资产清理
- 贷：银行存款



03

04

•（4）收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入、保险赔款等

•会计分录：

- 借：原材料
- 银行存款等
- 其他应收款
- 贷：固定资产清理
- 应交税费—应交增值税（销项税额）



05

实操

1. 华兴有限责任公司将一幢旧的厂房出售给海纳公司，该厂房账面原价为8,000,000元，已提折旧3,000,000元，支付清理费用10,000元，出售价款为5,200,000元，不考虑相关税费

操练

①固定资产转入清理：

借：固定资产清理	5,000,000
累计折旧	3,000,000
贷：固定资产	8,000,000

②收到价款时：

借：银行存款	5,200,000
贷：固定资产清理	5,200,000

操练

③支付清理费用：

借：固定资产清理 10,000

贷：银行存款 10,000

④结转固定资产清理后的净损失：

借：固定资产清理 190000

贷：营业外收入 190000

深化

日照瑞泽有限责任公司现有一台设备由于性能等原因决定提前报废，原价500 000元，已计提折旧450 000元，未计提减值准备，报废时的残值变价收入20 000元，报废清理过程中发生清理费用3 500元。有关收入、支出均通过银行办理结算。假定不考虑相关税收影响，做出会计处理

归纳

知识点：

1

固定资产处置
的科目设置

2

固定资产处置的
核算

技能点：

1

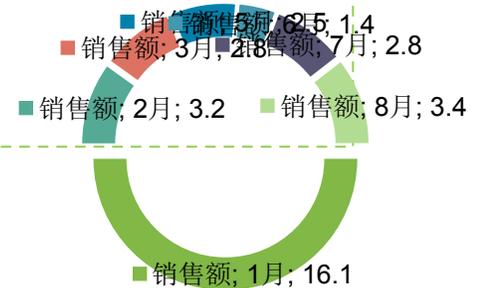
能正确登记
相关明细账

2

能正确识读原始
凭证并编制记账
凭证；

作业

登录网中网实训平（<http://10.20.30.40:8080/>），完成时达股份有限公司有关购料业务的会计处理（采用实际成本法）





感

谢

聆

听